**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2018 и истекший период 2019 года на объекте**

**МДОУ Октябрьский детский сад «Василек»**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2019 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной комиссии Совета депутатов муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 20.12.2018г., удостоверение на право проведения проверки №12 от 15.08.2019г., №13 от 16.09.2019г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование средств Учреждения, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Учреждения, платежные и иные первичные документы, смета доходов и расходов и её исполнение, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами Учреждения (выборочным методом, документальным способом).

**4.** **Проверяемый период деятельности:**

2018 и истекший период 2019 гг.

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:**

15.08.2019г. по 23.09.2019г.

**6. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципального дошкольного образовательного учреждения Октябрьский детский сад «Василек».

**7. Проверено бюджетных средств:** 41312,8тыс. рублей.

**Общая сумма нарушений:** 4508,0тыс.рублей, в том числе:

**-**нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 3126,8тыс.рублей;

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности-131,9;

-нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц –1249,3тыс.рублей.

Неэффективное использование – 84,5тыс.рублей.

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

1)**3126,84 тыс.рублей** - изменение показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности в течение текущего финансового года с нарушениями действующего законодательства. Приказ Минфина РФ от 31 августа 2018 г. N 186н; 1); К.1.2.45

2)Предметы мягкого инвентаря не промаркированы специальным штампом с несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения (п.118 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г №157н); К 2.2

3)Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (к бюджетному учету не принят ряд объектов основных средств, включая всё имущество, переданное в дар образовательному учреждению, не каждому объекту инвентарного учета присвоен уникальный инвентарный порядковый номер, на ряд объектов не заведены инвентарные карточки учета, недостоверный учет комплексов объектов основных средств - конструктивно-сочленных предметов (Статья 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»); К.2.2

4)Нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта, в части определения способа забалансового учета основных средств и его отражения в учетной политике учреждения *(Статья 12 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)*; К.2.5

5)**131,9тыс.рублей** – нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в частности списание материальных запасов проходит без ведомости на выдачу материальных ценностей ф-0504210 (В учетной политике Учреждения в п. 3.4. говорится «Основанием для списания материальных запасов является ведомость на списание материальных ценностей формы-0504210»). За 2018г. было списано материальных ценностей на сумму – 91,0тыс.рублей, за 2019г. – 40,9тыс.рублей. *(Ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н ФЗ, приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н);* К 2.2

6)Недостоверное ведение реестра закупок. Реестры закупок (2018г.-2019г.) не содержат сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг. (*Статья 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации);*  К.4.8

7)Не соблюден принцип эффективности исполнения бюджета в рамках установленных ему бюджетных полномочий. Учреждением что бы, не выходить на конкурентные процедуры, повсеместно проводилось дробление договоров на поставку продуктов питания. Сопоставив цены по договорам с 09.01.2018г. по 17.04.2018г. (ООО «МИЛКа»-молочная продукция, ЗАО «Восточное»-куриная продукция) с ценами по контрактам заключенных через электронные торги (ООО «ТРИУМФ» от 17.04.2018г.№25-2018, ЗАО «Восточное от 17.04.2018г.№21-18). Общая сумма неэффективного использования денежных средств составила – **84,5тыс.рублей**. *(Статья 34 Бюджетного Кодекса РФ);*

8)**1249,3тыс.рублей** - отсутствие отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге. Не размещены отчеты исполнения за 2018г. в ЕИС следующих контрактов:

-от 11.01.2018г.№241339ЭБ ПАО энергетики и электрификации Ульяновской области «Ульяновскэнерго» на сумму – 223908,46рублей;

-от 20.07.2018г.№241339ЭБ ПАО энергетики и электрификации Ульяновской области «Ульяновскэнерго» на сумму – 151984,90рублей;

-от 30.10.2018г. №241339ЭБ ПАО энергетики и электрификации Ульяновской области «Ульяновскэнерго» на сумму – 66807,04рублей;

-от 15.01.2018г.№57-5-6798/18 ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» на сумму - 607594,30рублей;

-от 13.12.2018г.№57-5-6982/18 ООО «Газпром межрегионгаз Ульяновск» на сумму – 138007,0рублей;

-от 05.02.2018г.№373001002814 ПАО «Ростелеком» на сумму -8962,0 рублей

-от 19.01.2018г.№7 МУП ЖКХ «Быт-Сервис» на сумму-24817,40 рублей;

-от 19.01.2018г.№8 МУП ЖКХ «Быт-Сервис» на сумму-27190,0рублей;

*(Статья 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»);* К 4.43

9)При проверке правильности распределения, стимулирующей части фонда оплаты труда были выявлены следующие нарушения:

-не представлен приказ о создании комиссии по распределению стимулирующей части оплаты фонда труда;

-не представлены протоколы 2-х заседаний комиссии (За проверяемый период должно быть три протокола);

-нет журнала регистрации входящих и исходящих документов;

-не представлен Порядок распределения стимулирующих выплат за период с января 2018г. по октябрь 2018г.;

-акты-передачи документов новому составу комиссии (Состав комиссии в проверяемом периоде менялся);

-оценочные листы за период с августа по декабрь 2017г. (для начисления в период с января по август 2018г.), оформлены не по форме утвержденным Порядком. Нет критериев и показателей качества труда;

-критерии и показатели качества труда без подписи работника и председателя комиссии. (Согласно п.36, Положения о рабочей комиссии по распределению стимулирующих выплат от 25.11.2016г.№15 «Комиссия должна ознакомить с индивидуальными оценочными листами и утвержденными критериями показателей результативности и эффективности работника письменно;

-все документы (Оценочные листы, критерии и показатели качества труда) не прошиты, находятся в беспорядочном виде. (*Приказ Минздравсоцразвития РФ от 29.12.2007 № 818 (ред. от 17.09.2010) "Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях" (в редакции Приказа Министерства.);*

10)Заведующей МДОУ Октябрьский детский сад «Василек» возражения представлены не были.

**10. Выводы:**

1. Бухгалтерский учет не соответствует Единым требованиям к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. Ненадлежащее ведение инвентарного учета основных средств;
3. Недостоверное ведение реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов;
4. Неэффективное использование бюджетных средств;
5. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;
6. Нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта.

**11. Предложения:**

1)Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки;

2)Привести в соответствие с действующим законодательством инвентарный учет основных средств. Обозначить каждый объект недвижимого имущества уникальным инвентарным номером в соответствии с Учетной политикой. Порядок формирования инвентарных номеров разработать самостоятельно и закрепить его в Учетной политике с учетом положений п. 9 Федерального стандарта N 257н и Инструкции N 157н;

3)Поставить на бухгалтерский баланс не оприходованные объекты, выявленные в ходе проведения выборочной инвентаризации;

Материальные запасы списывать с учета только на основании ведомости на выдачу материальных ценностей ф-0504210. Ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н ФЗ, приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н); К 2.2

4)Реестр закупок вести в соответствии п.2 ст.73 Бюджетного Кодекса РФ.

5)Не проводить искусственное дробление договоров по средствам их заключения до 100,0тыс.рублей.Проводить конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

6)Размещать отчеты исполнения контрактов в ЕИС, в соответствии сч.9 ст.94 №44-ФЗ;

7)Привлечь к административной ответственности лиц, допустивших нарушения, указанные в акте проверки.